

РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ НА МОБИЛЬНУЮ СВЯЗЬ

Т.С. Горбарук, 3 курс

Научный руководитель – Н.В. Лягуская, старший преподаватель

Полесский государственный университет

Бухгалтерский учет расходов на мобильную связь и их нормирование являются одним из достаточно трудоемких и сложных участков экономической работы в организации. Роль их сегодня значительно возрастает в связи с постоянным увеличением объемов разговоров, возможностью использования мобильного доступа в Интернет в служебных целях и предъявлением все более высоких требований к снижению административно-управленческих расходов в производство, обусловленных конкуренцией.

В зависимости от стоимости мобильного телефона, приобретаемого организацией, определяется порядок отражения в бухгалтерском учете расходов по приобретению мобильного телефона: он может относиться как к основным средствам, так и к предметам в составе оборотных средств.

При приобретении мобильного телефона организация самостоятельно решает, учитывать ли мобильный телефон как основное средство. При этом следует принимать во внимание величину стоимости, срок полезного использования, а также требования учетной политики.

Если телефон относится к отдельным предметам в составе оборотных средств, его стоимость переносится на затраты, учитываемые в себестоимости и при определении налогооблагаемой прибыли в установленном порядке согласно учетной политике организации, если к основным средствам – путем начисления амортизации согласно выбранному организацией способу, закрепленному в учетной политике [1].

Приобретенные для производственных нужд мобильные телефоны приказом руководителя закрепляются за определенными работниками, с которыми заключается договор о полной материальной ответственности за переданное имущество.

Расходы организации на мобильную связь состоят из расходов на приобретение и использование телефонных аппаратов и непосредственно расходов на услуги связи (получение SIM-карты и оплата текущих расходов). Основная их доля приходится на текущие расходы: на абонентскую плату, оплату телефонных разговоров.

Порядок бухгалтерского и налогового учета расходов на оплату услуг мобильной связи зависит от того, кому принадлежит право собственности на мобильный телефон и кто является абонентом мобильной связи, то есть на кого зарегистрирована SIM-карта.

К основным способам организации корпоративной мобильной связи относятся:

- телефон принадлежит организации, SIM-карта зарегистрирована на организацию;
- телефон принадлежит сотруднику, а SIM-карта зарегистрирована на организацию.

Для организации учета телефонных аппаратов необходимо определить телефонные аппараты приобретаются организацией либо используются телефонные аппараты сотрудников. Личный мобильный телефон работника может использоваться организацией по договору аренды, безвозмездного пользования, по трудовому договору, а также дополнительному соглашению к нему об использовании имущества, для нужд нанимателя.

Если использование личных телефонов работников связано с производственной необходимостью, то и плата за аренду телефонного аппарата, и компенсация за использование для нужд организации телефонов, принадлежащих работникам, включаются в состав себестоимости продукции, а также в затраты, участвующие при определении налогооблагаемой прибыли.

Доходы, полученные работником от сдачи в аренду, а также в случае выплаты компенсации за использование личного телефона в служебных целях, подлежат обложению подоходным налогом в общеустановленном порядке [2].

В состав расходов, связанных с использованием мобильной связи, включаются абонентская плата, оплата стоимости звонков, SMS, роуминг, мобильный Интернет и другие услуги. Расходы организации по пользованию услугами мобильной связи, связанные с осуществляемой деятельностью, включаются в себестоимость продукции, работ, услуг как услуги связи в составе прочих затрат. Эти расходы также относятся к затратам, учитываемым при налогообложении. Кроме того, необходимо помнить, что услуги связи следует включать в себестоимость продукции, работ, услуг того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты – предварительной или последующей [1].

Документами, подтверждающими понесенные организацией расходы, могут быть:

- договор с мобильным оператором на оказание услуг связи;
- приказы о закреплении мобильных телефонов и (или) телефонных номеров SIM-карт за конкретными сотрудниками для исполнения ими своих должностных обязанностей;
- ведомости передачи сотрудникам мобильных телефонов, находящихся в собственности организации;
- детализированные счета оператора мобильной связи в разрезе каждого числящегося за организацией телефонного номера;
- отчеты сотрудников о произведенных звонках и других расходах;
- иные документы, подтверждающие служебный характер затрат.

Кроме того, целесообразно приказом по организации установить условия использования работником мобильной связи, порядок учета телефонных разговоров, не связанных с производственной деятельностью, – возмещение работником или отнесение за счет собственных средств организации.

Для ограничения использования работниками мобильной связи приказом может быть установлен предельный лимит переговоров. Сумма превышения лимита, установленного руководителем организации, должна относиться за счет собственных средств организации либо удерживаться из заработной платы работника, на основании заявления. Однако при отнесении на затраты наличие лимита звонков не означает, что звонки, производимые в личных целях, должны включаться в состав затрат, т.е. лимит устанавливает ограничения на звонки производственного характера.

Некоторые организации решают проблему возмещения расходов работников на мобильную связь при использовании личных SIM-карт путем выплаты доплат и премий. Данный подход имеет ряд недостатков: например, необходимость начисления на такие надбавки "зарплатных налогов", невозможность включить эти расходы в себестоимость и затраты, учитываемые при налогообложении прибыли как услуги связи.

С учетом вышеизложенного можно сделать вывод, что самый прозрачный и безопасный по обоснованию производственного характера расходов способ организации корпоративной мобильной связи: независимо от прав на телефонный аппарат договор на оказание услуг мобильной связи заключается с организацией, оплату услуг производит организация, компенсационные выплаты в пользу сотрудников отсутствуют.

Список использованных источников

1. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утв. Постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.02.2009 г. №37/18/6 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

2. Налоговый Кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): принят Палатой представителей 11 декабря 2009 г.: одобр. Советом Респ. 18 декабря 2009 г.: текст Кодекса по состоянию на 9 января 2017 г.